

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2021

In data 30 ottobre 2020 il Collegio dei Revisori ha esaminato, nel corso di apposita verifica il Budget annuale 2021 ed ha preso nota della Relazione del Presidente.

La riunione si svolge da remoto a causa della situazione di emergenza epidemiologica da Covid-19.

Il Collegio ha constatato che, come illustrato dal Presidente dell'Ente nella relazione all'uopo redatta, le previsioni in oggetto sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso del 2021, tenendo in debita considerazione i ricavi ed i costi assunti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2019.

Il Budget Annuale 2021, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni indicate e Budget di Tesoreria è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

In applicazione al DM n. 35 del 22.08.2013 vengono introdotti i documenti contabili in occasione dell'approvazione del budget annuale che vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del vigente regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente:

1. Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all' allegato 1 del succitato Decreto Ministeriale;
2. Il budget economico pluriennale;
3. Il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
4. Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Occorre precisare che tali allegati, non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

Il Budget annuale 2021 è formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività che l'Ente intende svolgere nel corso dell'esercizio in esame.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, oculatamente stanziate, appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo 2019 (A)	Budget esercizio 2020 (B)	Budget esercizio 2021 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	237.206	244.000	244.000	-
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	224.264	225.431	225.431	-
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	12.942	18.569	18.569	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+-17-bis)	- 3.935	- 4.900	- 4.900	-
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)				-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	9.007	13.669	13.669	-
Imposte sul reddito dell'esercizio	2.469	6.500	6.500	-
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	6.538	7.169	7.169	-

Tab.1

Passiamo adesso all'analisi dettagliata delle risultanze della Tab. 1.

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore totale della produzione è in linea rispetto ai valori precedenti, tale dato è stato redatto prudenzialmente valutando il trend negativo a livello nazionale nonostante l'A.C. non abbia mai risentito in maniera forte di tale situazione.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Anche i costi della produzione si rilevano in linea con la previsione 2020 confermando la gestione di contenimento dei costi perseguita dall'amministrazione negli ultimi anni.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il totale dei proventi finanziari, composto dagli interessi bancari su c/c e gli oneri dovuti dagli interessi sul mutuo risultano stabili in quanto, essendo il tasso variabile non si poteva che prevedere una stagnazione dei tassi per il 2021.

Si precisa che il piano di recupero del deficit è stato spalmato in 25 esercizi per l'entità dell'importo debitorio e in relazione alla nota crisi economica che sta coinvolgendo sia l'Italia che l'Europa, aggravata dalla situazione di emergenza epidemiologica da Covid 19.

Il Collegio condivide l'analisi sviluppata dal Presidente nella Relazione al Budget 2021, dalla quale si evidenzia in modo chiaro come l'Ente risenta della pesante eredità di una cattiva gestione del periodo 1998/2006. Non possiamo che concordare con il Direttore e il Presidente nel ricercare un tavolo di

intenti con l'Automobile Club d'Italia per concordare la strategia da seguire poiché l'esposizione debitoria con il predetto Ente non consente di essere ottimisti sul futuro dell'AC Macerata, ciò anche in considerazione della diffusione dell'epidemia da Coronavirus (Covid-19), esplosa ad inizio 2020.

Ad avviso del Collegio dei Revisori, l'Ente ha una massa debitoria pregressa e vantata esclusivamente da ACI Italia tale da non rendere possibile una gestione ordinaria rivolta a migliorare l'attività istituzionale, mancando della liquidità corrente necessaria. Pertanto si può dire che la gestione ordinaria dell'Ente è sostenibile, ma certamente risente pesantemente delle passività pregresse.

A parere del Collegio, con un'esposizione debitoria così elevata l'Ente non può aspirare ad una crescita ed ipotizzare uno sviluppo istituzionale sul territorio senza un intervento chiaro e diretto da parte di ACI Italia.

I Collegio dei Revisori prende atto della relazione del Presidente per la parte attinente agli elaborati prodotti dalla circolare 35 e conviene che al fine di garantire all'A.C. le necessarie risorse, sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate, ispirandosi contestualmente a criteri di economicità per le uscite; che nel corso del 2021 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini del nostro Automobile Club, quali le attività di assistenza/assicurative, risorse economiche che alimentano e finanziano fondamentali servizi

istituzionali; e che pertanto, realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame, si registreranno entrate tali da garantire una gestione 2021, 2022 e 2023 equilibrata.

Per la predisposizione del budget 2021, inoltre, si è tenuto anche conto delle disposizioni contenute nel "Regolamento per la razionalizzazione e contenimento della spesa", approvato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club.

Infine, il Collegio, nel prendere atto del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato con delibera del Consiglio Direttivo nel mese di ottobre 2010, esprime parere favorevole al budget annuale 2021 ed assevera il rispetto del regolamento dei risparmi di spesa.

F.to Il Collegio Dei Revisori

Rag. Alviti Vincenzo
Rag. Amici Paolo

Dott. Gismondi Ubaldo